

**ЗОНА ТАМОЖЕННОГО  
КОНТРОЛЯ**  

---

**CUSTOMS CONTROL ZONE**

**Способы обеспечения исполнения  
обязанностей по уплате налогов,  
таможенных пошлин по НК, ГК и  
ТК ТС**

**ВЫПОЛНИЛИ: ДАМАЕВА К., МУКЕБЕНОВА Л.,  
ГРУППА Ю101**

# Правовое регулирование

**Гл. 23 ГК РФ - «Обеспечение исполнения обязательств»**

**Гл. 11 НК РФ - «Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов»**

**Гл. 12 ТК ТС - «Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов»**

**Гл. 16 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» - «Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов»**

**Закон РФ «О залоге»**

**Ст. 329 ГК РФ** устанавливает, что исполнение обязательств может обеспечиваться:

**неустойкой**

**залогом**

**удержанием  
имущества  
должника**

**поручительством**

**банковской  
гарантией**

**задатком**

**и другими способами, предусмотренными законом или договором.**

**Перечень НЕ ЗАКРЫТЫЙ!!!**

**Ст. 72 НК РФ** определяет, что исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- ✓ залогом имущества,
- ✓ поручительством,
- ✓ пеней,
- ✓ приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика,
- ✓ банковской гарантией.



**Перечень**  
**ЗАКРЫТЫЙ!!!**



**Ст. 86 ТК ТС** – уплата таможенных пошлин, налогов обеспечивается следующими способами:

- ✓ денежными средствами (деньгами);
- ✓ банковской гарантией;
- ✓ поручительством;
- ✓ залогом имущества.



**Законодательством г-ч ТС  
могут быть  
предусмотрены иные  
способы обеспечения.**

Плательщик вправе выбрать любой из способов обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Исполнение плательщиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов должно быть обеспечено непрерывно в течение всего срока действия обязательства.

# 1. Внесение денежных средств (денег) в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Вносятся на счет Федерального казначейства

Вносятся в кассу таможенного органа (если физ. лицо перемещает товары для личного пользования)

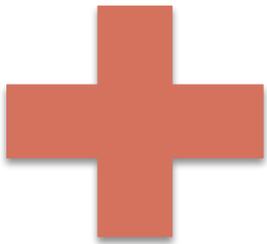
Проценты на сумму денежного залога не начисляются.

В подтверждение внесения в кассу таможенного органа или поступления на счет Федерального казначейства денежного залога лицу, внесшему денежный залог, **выдается таможенная расписка**. Таможенная расписка передаче другому лицу не подлежит. Денежный залог может использоваться для уплаты таможенных платежей, исчисленных по товарам, в отношении которых обязательства обеспечивались этим денежным залогом, при представлении таможенной расписки и соблюдении одного из следующих условий:

1) если обязательства по товарам исполнены или прекращены;

2) если использование денежного залога в счет уплаты таможенных платежей влечет прекращение обеспеченных им обязательств по товарам.

**Остаток неиспользованного для уплаты таможенных платежей денежного залога подлежит возврату либо зачету в счет авансовых платежей**



## 2. Банковская гарантия

**Ст. 368 ГК РФ.** В силу банковской гарантии банк, иное кредитное учреждение или страховая организация (гарант) дают по просьбе другого лица (принципала) письменное обязательство уплатить кредитору принципала (бенефициару) в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства денежную сумму по представлении бенефициаром письменного требования о ее уплате.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов принимают банковские гарантии, выданные банками, кредитными и страховыми организациями, включенными в Реестр, который ведет ФТС.



Банковская гарантия должна **быть безотзывной** и на момент предоставления в таможенный орган должна вступить в силу. Срок действия - не более 36 месяцев



## 2. Банковская гарантия

Таможенный орган рассматривает поступившую банковскую гарантию в срок, не превышающий трех рабочих дней со дня ее поступления.



1. в случае приема банковской гарантии таможенный орган выдает плательщику таможенных пошлин, налогов таможенный приходный ордер.

2. в случае отказа таможенный орган в срок, не превышающий 3 рабочих дней, со дня ее поступления информирует об этом лицо, представившее банковскую гарантию, с указанием причин, послуживших основанием для отказа.

## 3. Поручительство



Поручительство оформляется **договором поручительства** между таможенным органом и поручителем.

**Ст. 361 ГК РФ. По договору поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части.**

При выборе поручительства в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов лицо, имеющее намерение стать поручителем, направляет в таможенный орган:

- ✓ предложение о заключении договора поручительства;
- ✓ проект договора поручительства, подписанный и удостоверенный данным лицом, в двух идентичных экземплярах;
- ✓ согласие плательщика таможенных пошлин, налогов с тем, что лицо, имеющее намерение стать поручителем, может выступать за него поручителем.



Предложение заключить договор поручительства рассматривается таможенным органом в срок, не превышающий **15 рабочих дней** со дня поступления данного предложения и прилагаемых документов в таможенный орган.

В случае заключения договора поручительства таможенный орган выдает плательщику таможенных пошлин, налогов **таможенный приходный ордер.**

## 4. Залог имущества

Залог имущества оформляется договором о залоге имущества между таможенным органом и плательщиком таможенных пошлин, налогов.

**Ст. 336 ГК РФ.** Предметом залога может быть всякое имущество, в том числе вещи и имущественные права (требования), за исключением имущества, изъятого из оборота, требований, неразрывно связанных с личностью кредитора.

### **П. 3 ст. 140 ФЗ-311 - Не может быть предметом залога:**

- 1) имущество, находящееся за пределами Российской Федерации;
- 2) имущество, которое уже заложено/обременено иными обязательствами в пользу третьих лиц;
- 3) товары, подвергающиеся быстрой порче, животных;
- 4) электрическая, тепловая и иная энергия;
- 5) предприятия;
- 6) имущественные права;
- 7) ценные бумаги;
- 8) космические объекты;
- 9) товары в обороте;
- 10) продукция и отходы производства, реализация которых запрещена;
- 11) имущество, взыскание на которое обращается только по решению суда.



Рыночная стоимость предмета залога определяется в соответствии с **ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»**.



Договор о залоге имущества может быть заключен, если рыночная стоимость предмета залога превышает размер необходимого обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов **более чем на 20 процентов**.



Договор о залоге имущества может заключаться с оставлением предмета залога у залогодателя или с передачей заложенного имущества таможенному органу.

## ВЫВОД:

Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов имеет достаточно широкое распространение в мировой практике таможенного регулирования и направлено на защиту экономических интересов государства. Требования таможенных органов по предоставлению обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов направлено на сокращение случаев незаконного вовлечения товаров в экономический оборот без уплаты таможенных платежей. Обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов является гарантией надлежащего исполнения лицами, осуществляющими внешнюю экономическую деятельность, взятых на себя обязательств, установленных таможенным законодательством.